

KĖDAINIŲ KALBŲ MOKYKLOS
2018 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS NR.20V-22/5

1. Bendroji dalis

1.1. Kėdainių kalbų mokykla, įstaigos kodas 191016339, įsikūrusi Pirmūnų g.13A, LT-57214 Kėdainiai. 2012 m. birželio 29 d. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.TS - 225 mokyklai perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise valdomas pastatas.

Mokykla įsteigta 1991 m. rugpjūčio 14 d. Kėdainių rajono valdybos potvarkiu Nr.180 pv. Kėdainių kalbų mokykla yra neformaliojo vaikų švietimo įstaiga, ugdanti Kėdainių rajono bendrojo lavinimo mokyklų mokinių lingvistinę, sociokultūrinę ir komunikacinę kompetenciją. Užbaigus Kalbų mokyklos mokymo kursą, išduodamas Neformaliojo vaikų švietimo pažymėjimas;

1.2. įstaiga kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi (6 VSAFAS 1 priedas);

1.3. įstaiga filialų ir struktūrinių padalinių neturi;

1.4. įstaiga veikia normaliomis įprastomis sąlygomis. Mokykloje mokinių skaičius 2017 m. gruodžio 31d. - 514.

2. Apskaitos politika.

2.1. įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir jas atitinka;

2.2. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Kėdainių kalbų mokyklos apskaitos politika ir kitais teisės aktais;

2.3. ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika keista dėl euro įvedimo;

2.4. per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių ir klaidų taisymo nebuvo atliekama;

2.5. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai yra šie:

ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita:

nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės - 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus;

nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina;

išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose;

nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu ir pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos;

nematerialiajam turtui taikomi nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai, patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka.

ilgalaikio materialiojo turto apskaita:

ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“;

ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS;

įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina;

išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose;

ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra;

ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos;

ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka;

kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi;

ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.6. tyrimo ir plėtros išlaidų mokykla neturi;

2.7. biologinio turto nėra;

2.8. finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir įsipareigojimai“;

finansinio turto apskaita:

finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Mokykla turi tik trumpalaikio finansinio turto. Jį sudaro:

išankstiniai apmokėjimai;

per vienerius metus gautinos sumos;

pinigai banko sąskaitose;

kitas trumpalaikis finansinis turtas;

finansinių įsipareigojimų apskaita:

finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų mokykla neturi. Trumpalaikiams priskiriama:

trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

pervestinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

mokėtinos socialinės išmokos;

tiekėjams mokėtinos sumos;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina ir registruojami tik tada, kai mokykla prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus.

2.9. statybų ir ilgalaikių sutarčių mokykloje nėra;

2.10. atsargų apskaita. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargos finansinės būklės ataskaitoje skirstomos į grupes:

strategines ir neliečiamas;

medžiagas, žaliavas ir ūkinį inventorių;

ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti;

2.11. finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos - iš valstybės arba savivaldybės biudžeto, kitų išteklių ir paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas mokyklos tikslams ir

programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir mokykloje gautus arba gautinus pinigus, kitas lėšas mokyklos išlaidoms dengti. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos;

2.12. atidėjinių apskaitos principai;

2.13. nuomos, finansinės nuomos (lizingo) mokykla neturi;

2.14. apskaitos politika dėl informacijos grupavimo pagal segmentus. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25- ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Mokykla teikia informaciją apie segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas – švietimas. Mokykla turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus;

2.15. mokykla mokesčių ir socialinių įmokų pajamų apskaitos nevykdo;

2.16. kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai;

pajamos:

pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos, nurodant valstybės funkcijas ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento;

sąnaudos:

sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos;

2.17. valstybės skolų ir kitų skolinimosi išlaidų nėra;

2.18. tarpusavio užskaitų nebuvo;

2.19. finansinės rizikos valdymo principai. Mokykloje parengtos Finansų kontrolės taisyklės. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakinga mokyklos direktorė. Už buhalterinių įrašų teisingumą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą atsako vyriausioji buhalterė.

3. Aiškinamojo rašto pastabos.

3.1. Nematerialusis turtas

Nematerialųjį turtą sudaro turto grupė *programinė įranga ir jos licencijos, kitas nematerialusis turtas*. Naudingo tarnavimo laikas 1, 2 m.

(13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ P3 priedai).

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro šios turto grupės:

pastatai. Šią grupę sudaro patikėjimo teise valdomas mokyklos pastatas. Jo naudingo tarnavimo laikas 100 m.. Pastato likutinė vertė 114 781,10 eurai;

baldai ir biuro įranga. Šią grupę sudaro baldai, kompiuterinė įranga ir kita biuro įranga. Baldų balansinė vertė 7 153,81 eurai, sukauptas nusidėvėjimas – 5 244,52, likutinė vertė – 1 909,29. 2018 metais baldų įsigyta nebuvo, nurašyta baldų už 370,71 Eur sumą. Tarnavimo laikas 7 m. Turtas beveik visiškai nusidėvėjęs, bet naudojamas veikloje. Kompiuterinės įrangos balansinė vertė – 24 100,13, sukauptas nusidėvėjimas - 16 978,77, likutinė vertė – 7 121,36. Kompiuterinės įrangos tarnavimo laikas - 4 m. 2018 metais įsigytas interaktyvus ekranas ir du kompiuteriai už 6 964,20 Eur, nurašyta kompiuterinės įrangos už 3 684,56 Eur. Biuro įrangos balansinė vertė – 11 520,22, sukauptas nusidėvėjimas – 2 165,95, likutinė vertė – 9 354,27. Biuro įrangos tarnavimo laikas 7 metai, pianino – 15 m. Ataskaitinį laikotarpį įsigyti keturi televizoriai už 3 030,17 Eur, nurašyta netinkama naudoti biuro įranga už 4 223,53 Eur. (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ P4 priedai).

3.3. Finansinis turtas

(6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas).

3.4. Kitas ilgalaikis turtas

Kito ilgalaikio turto mokykla neturi.

3.5. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Mokykla biologinio turto ir mineralinių išteklių neturi.

3.6. Atsargos

Atsargas sudaro medžiagos ir žaliavos – 660,58, ūkinis inventorių – 388,42.

(8-ojo VSAFAS „Atsargos“ P8 priedas).

3.7. Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai

Trumpalaikius išankstinius apmokėjimus sudaro apmokėtos sąskaitos:

UAB „Dubingiai“ už PVC dangą - 900,00 Eur;

AB „Lietuvos paštas“ už 2019 m. prenumeratą – 13,79 Eur.

Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro apmokėtos s-tos už 2019 m. prenumeratą: UAB „Teisidas“ už 2019 m. sausio ir rugpjūčio mėn. - 168,69, UAB „Rinkos aikštė“ - 28,76.

(6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ P9 priedas).

3.8. Per vienerius metus gautinos sumos

Jas sudaro gautinos sumos už mokinių mokymą ir sukauptos gautinos sumos:

gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – 11 548,22;

specialiųjų programų gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 127,40;

specialiųjų programų gautinos sumos už turto nuomą – 5,50;

atostoginių ir socialinio draudimo įmokų kaupiniai – 15 192,81;

kitos gautinos sumos – 86,90.

(17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P10 priedas).

3.9. Trumpalaikės investicijos

Mokykla trumpalaikių investicijų neturi

3.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Juos sudaro pinigai banko sąskaitoje (specialiųjų programų lėšos) – 1 125,07, (kitos lėšos) – 42 305,92. Kitų lėšų likutį sudaro projekto lėšos iš užsienio valstybių (37 319,65), paramos lėšų likutis (4 986,27).

(17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P11 priedas).

3.11. Finansavimo sumos

(20- ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ P12 priedai).

3.12. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Mokykla ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

3.13. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimus sudaro:

sukaupti atostoginių kaupiniai – 11 636,57 Eur, soc. draudimo - 3 556,24 Eur;

mokėtinos sumos į biudžetą – 975,07 Eur;

tiekejams mokėtinos sumos - 289,76 Eur;

UAB „Bitė Lietuva“ – 14,52;

UAB „Energijos skirstymo operatorius“ už elektros energiją – 189,76;

UAB „Gelsva“ už paslaugas – 16,18;

UAB „Kėdainių vandenys“ už vandenį – 22,51;

UAB „Telko“ už ryšio paslaugas – 46,79.

3.14. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai

(18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3- 4 priedai).

3.15. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda.

Nuomos ir finansinės nuomos (lizingo) mokykla neturi.

(19-ojo VSAFAS „Nuoma , finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 4 - 8 priedai).

3.16. Grynasis turtas

Sukauptas ankstesnių metų perviršis sudarė – 20 951,83 Eur, sukauptas einamųjų metų perviršis – 9 609,74 Eur .

3.17. Kitos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro priskaitymai už mokslą.

(10 ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas).

3.18. Sąnaudos

Kėdainių kalbų mokykloje 21 darbuotojas (19 dirba pagal neterminuotas sutartis, 2 –pagal terminuotas). 2018 metais darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 161 323,08 eurus:

savivaldybės lėšos – 155 123,63;

valstybės lėšos – 6 199,45;

ligos pašalpų sąnaudos – 264,57 eurai (savivaldybės lėšos);

socialinio draudimo sąnaudos – 50 290,18 eurai:

savivaldybės lėšos – 48 580,36;

valstybės lėšos – 1 709,82.

3.19. Reikšmingos kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Mokykla kitos veiklos nevykdo.

3.20. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Mokykla finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų neturi.

(6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas).

3.21. Sandoriai užsienio valiuta

Mokykla operacijų užsienio valiuta nevykdė.

3.22. Segmentai

Mokykla veiklą vykdo pagal vieną valstybės funkciją 09.05.01.01. Neformalus vaikų švietimas, veiklos segmentas – švietimas.

(25-ojo VSAFAS „Segmentai“ P2 priedas).

3.23. Nuosavybės metodo taikymo įtaka

Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

3.24. Su darbo santykiais susijusios išmokos

Darbuotojams mokėtas darbo užmokestis pagal darbo sutartis.

3.25. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo nepriskaičiuota.

Direktorė

Aida Bilinskienė

Vyr. buhalterė

Aurelija Bagušienė

2019-03-20

